



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
13 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1987

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
82

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. Ε. 1602/26/Πολ. 25

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος-νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικονομικού έτους 1987 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν.Δ.3843/1958, όπως αυτό συμπληρώθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 8 του Ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127/7.9.1984 τ. Α'), αποφασίζουμε :

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 1987, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχουν ως τα σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται ως παράρτημα της παρούσας.

Τα νομικά πρόσωπα για τα οποία καταργείται η επιβολή εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου, υποβάλλουν το υπόδειγμα (Φ.-01.010), ενώ το υπόδειγμα (Φ.-01.011) υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία διατηρείται η επιβολή της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του φόρου.

2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή.

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «κέρδη και ζημιές», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ.4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981, Ν. 1262/1982).

γ) Δυο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Φ.-01.003 Α' «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ».

δ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών.

ζ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ

Φ-01.010

Οικονομικό έτος

Διαχείριση από

**Έντυπο δήλωσης ανων. εταιριών, συνεταιρισμών, αλλοδαπών εταιριών
και λοιπών νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα**

Προς τον Οικον. Έφορο

Η δήλωση του προηγούμενου οικον.
έτους επιδόθηκε στον Οικον. Έφορο.

Φαρ. Μητρώου

Αυξ. αριθ. Δήλωσης

Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤ	Ναμική μαρφή	Εθνικότητα			
	Επωνυμία	Τίτλος			
ΑΝΤΙ- ΚΑΤΑΧ	Έδρα: Πόλη	Οδός	Αριθ.	TAXYKΩΔ.	Αριθ. τηλεφ.
	Αντικείμενα εργασιών				ΚΑΕ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΕΜΕΛΕΙΑ	Όνοματεπώνυμο				
	Επάγγελμα	Διεύθυνση			Αριθ. τηλεφ.
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΕΜΕΛΕΙΑ	Φαραλαγητέα κέρδη		001	Δρχ.	
	Ή συναλκικό κέρδας (επί αλλαδαπών εταιριών κλπ)		002	"	
	Ή ζημία		003	"	
Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ.		Κύριας και συμπλ. φόρας	Τέλας χαρτ/μου	Τέλας Υδρ. απαχ. κλπ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που οναλογεί [$\frac{x}{x} = \frac{(a)}{(a)}$	004			Φόρος
Συμπλ. κός φόρος 3% επί εισοδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών	(θ)	005			Χαρτόσα.
Άθροισμα(a+θ)		006			Υδρευση
Τέλας χαρτ/μου 3% επί οικοδ. εισοδ/τος οπό οικοδ. - γοίες	(γ)	007			Απαχέτ/ση θ.
Τέλας υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Δ.Π	(δ)	008			Υδρ. - Αποχ. Β.
Τέλας αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεάν/κης	(ε)	009			Υδρ. - Απαχ. Ν. 1069/80
Τέλας υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου	(στ)	010			Πρόσθ φόρος
Τέλας υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Ν.1069/1980	(ζ)	011			Πρ. χαρτόσημου
Μείον: Φόρος εισοδήματος που πορακατλήθηκε		012			Προκ. φόρου
φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		013			Ο Γ Α χορτ
φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν. 1160/1981		014			
Χρεωστικό για βεβαίωση(η)		015			Σύνολο
Υπόλοιπο					Α.Χ.Κ
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό(θ) ⁽¹⁾		016			Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθ φόρος ή πρόσθ. τελών χορτ % λόγω εκπρ/σμου (ι)		017			
(Επί χρεωστικού(η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου)					
Άθροισμα(i+η)		018			
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (i-θ) ⁽¹⁾		019			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ισ)		020			Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδαμένα της δήλωσης
Άθροισμα(η+i+ισ) ή υπόλοιπο (ισ-θ)⁽¹⁾		021			198
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου		022			Ο Ενεργήσας ταν έλεγχα

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ 1 / 7 100 %

Φόρος

Χαρτόσημο

Υδρευση

Αποχ/ση θ.

Υδρ. - αποχ. Β.

Υδρ. - αποχ. Ν. 1069/80

Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου

Προκαταβολή φόρου

Σύνολο

Αριθ. διπλοτύπου

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Υπογράφων

ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα
εκπρόθεσμα

Ο Οικον. Έφορος

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για δρχ.

Αριθ. ΤΑΦΕ

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

(1) Α συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) - επιστρέφεται.

Ι. Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού «Ζημίες και Κέρδη»

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης
 Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης
 Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης

025

026

027

Δραχμές

Προσθένται:

(Σε περίπτωση ζη-

μίας αφαιρούνται)

1. Φόροι που δεν εκπίπτανται
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων
3. Πρόσθετοι φόροι: προσυζητήσεις- πρόστιμα
4. Τα πρόστιμα Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκαν
5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα

028

029

030

031

032

033

034

Άθροισμα ή υπόλοιπα

035

Αφαιρούνται:

(Σε περίπτωση ζη-

μίας προσθένται)

1. Υπόλοιπα καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση
2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
3. Αφορολόγητα ποσά μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μεταχές εισηγμ. στα ΧΡΗΜΑΤ.

036

037

038

Κέρδος χρήσης

039

Ζημία χρήσης

040

4. Υπόλοιπα ζημίας τριών ή πέντε (κατό περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων

041

Άθροισμα ή υπόλοιπα

043

Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση

044

Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση

044

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης

1. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με τα Ν.Δ. 4002/1959

045

2. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.Δ. 1078/1971

046

3. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.Δ. 1313/1972

047

4. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με τα Ν. 289/1976

048

5. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 849/1978

049

6. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1116/1981

050

7. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1262/1982

051

8. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται

— Προμέρισμα

052 Δρχ

— Μέρισμα

053 "

— Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.

054 "

— Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών

055 "

— Αμοιβές στα εργατοϋπαλληλικά προσωπικά

056 "

9. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση

057

10. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται:

— Μέρισμα

058

— Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.

059

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμαμένων κερδών (Κυρίαι και Συμπλ/καύ)

Δρχ

— διανεμαμένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης

"

— ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνάπτεται κατ' ουσίαν)

"

Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών

"

X1/2=

μείον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 1,5%, 15% κ.λ.π.

"

Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης

"

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαιώση)*

Τ.Δ.Π.

Θεσ/νίκης

Βόλου

Περιοχές Ν.1069/80

Λαϊκής Χώρας

Σύνολο

Εκμίσθωση και
υπεκμίσθωση

Ιδιόχρηση

Σύνολο

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γακών

X

Τοποθεσία ακινήτου

Είδος

Παράσχο
συνιδιοκτησίαςΟνοματεπώνυμο
μισθωταύΑκαθάριστο
εισόδημοΠερίοδος
μίσθωσηςΤα ακίνητ.
μετ/σθηκε
ΝΑΙ ή ΟΧΙ

1

2

Άθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκαι, τοκαμερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα μετοχών ημεδαπών Α.Ε. ονομαστικών καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογούμενο μέρισμα με πάγια συντάξη 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απολλο- σόμενο 30.000 ή 120.000 δρχ.	Περίοδος ισολογι- σμού	Χρονολο- γία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος					Κοινό ποσό	Φόρος που παρακρα- τήθηκε	Αφορά ποσό μερια- μάτων από ΑΝΩΝ με- τοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
Αθροισμα									

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το φορολογητέο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και το φορολογητέο ποσό που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαίο Κεφάλαιο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ 038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος		Απολλο- σόμενο 30.000 - 120.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Έγκρισης ισολογισμού	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρακρατή- θηκε	Ποροκρατηθείς φόρος που αναλαγεί στο φορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. με- τοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ (1)
	Ανώνυμη Εταιρία	Μέρισμα						
1								
2								
3								
4								
5								
6								
Αθροισμα								

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλαγεί στα φορολογητέα ποσά μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ 012.

Δ. Εισόδημα από συμμετοχές

Εισόδημο από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λ.π.)	Διεύθυνση	Αρμόδια Οικον. Εφορία	Διοχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσο- σώχης %	Ποσό εισοδήματος
1						
2						
3						

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*

Επώνυμο - Όνομα - Όν ποτρός	Αριθμός Τουτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κοινοτικής	Διόρκεια	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Παιαί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα αικον, έτους 1987, η οποία έχει προσαρμοστεί και με τις τροποποιήσεις, που έγινον στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1984, 1591/1986, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιά πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διοικητικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στην Οικονομική Εφορία, τα δε τρία αφού θεωρηθεί από την Οικονομική Εφορία, θα επέλχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η παραβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στα επώνυμ δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και αριθμός φορέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Οικονομική Εφορία τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υποχρέου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που αρίζεται στα καταστατικά του. Επίσης, αναλυτικό πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανόλυση του λογαριασμού - Κέρδη και Ζημιές -, νόμιμα υπογεγραμμένα.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφαρολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν. Δ. 4002/1959, Ν. Δ. 1078/1971, Ν. Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981, Ν. 1262/1982)

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιημένων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης, στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιά πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Απόσπασμα πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πράταση διανομής των κερδών

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν. Δ. 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1986, πλέον συμπληρωματικάς φόρος 3% στα συνολικά πααά της αμοιβής και με τη διευκρίνιση, ότι οι πρώτες 104.000, που στη κλίμακα είναι αφορολόγητες, προκειμένου για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ., φορολογούνται με συντελεστή 8%

ζ) Έγγραφο εκπροώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη»

α) Όταν Κ.Α. 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών πραγματοποιημένων χρήσεων και των αφαρολόγητων ποσών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 649/1978, Ν. 1116/1981 και Ν. 1262/1982).

β) Τα θάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα ήρεπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο θ Ν.Δ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το πασά αυτό που προκύπτει μετά την πιά πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημία που τυχόν υπάρχει από τις πραγματοποιημένες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον Κ.Α. 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 002).

γ) Η ζημία που τυχόν πρακύπτει θάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά το πασά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το πασά της ζημιάς που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημία που τυχόν υπάρχει από τις πραγματοποιημένες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον Κ.Α. 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωρισθεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν. Δ. 4002/1959, Ν. Δ. 1078/1971, Ν. Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1978, Ν. 1116/1981 και Ν. 1262/1982, θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 045, 046, 047, 048, 049, 050 και 051.

στ) Έναντι των Κ.Α. 052-056 θα αναγραφούν τα πασά που διονέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Τα πασά που αναγράφεται έναντι του Κ.Α. 057 είναι τα φορολογητέα εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, τα οποία και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που συντρέχει εφαρμογή της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 1262/1982, όπως ισχύει, για τον προσδιορισμό του κυρίαυ φόρου, τα αδιανέμητα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών θα πρέπει να διοχωριαθούν σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 49%, και σε κέρδη αφαρολογούμενα με συντελεστή 44% και τα συνολικά πασά του κυρίαυ φόρου θα αναγραφεί έναντι του Κ.Α. 004

2. Τεχνικές επιχειρήσεις

Πρακείμενα για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματά τους υπολογίζονται τεκμαρτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν. Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστά σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ έσοδα από την πώληση οικαδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κερδούς που εφαρμόζεται, καθώς και τα πρακύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περιοιτέρω, το σύνολο των πιά πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

Φ—01.011

Έντυπο δήλωσης νομικών προσώπων για τα οποία δεν
καταργείται η εισφορά ΟΓΑ επί του φόρου

Οικονομικό έτος

Διοχείριση από

Προς τον Οικον. Έφορο

Η δήλωση του προηγούμενου οικον.
έτους επιδόθηκε στον Οικον. Έφορο.

Φορ. Μητρώου

Αυξ. αριθ. Δήλωσης

Φοκέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΑΡΧΕΩΣ	Νομική μορφή Επωνυμία Έδρα: Πόλη Αντικείμενο εργασιών	Οδός	Τίτλος	Εθνικότητα	Αριθ.	ΤΑΧΥΚΩΔ	Αριθ. τηλεφ.	ΚΑΕ
ΑΝΤΙ- ΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα	Διεύθυνση					Αριθ. τηλεφ.	
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη Έξοδα συνολικά κέρδους (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ) Έξοδα				001	Δρχ.		
					002	»		
					003	»		
Εκκοπή άρση φόρου, τελών κ.τ.λ.				Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλος χορτί/μου	Τέλος Υδρ. απαχ. κλπ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	
Φόρος που οφείλεται προς	%	(α)	004				Φόρος	
Συμπληρωματικός φόρος 3% επί εισαδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών		(β)	005				Χαρτί	
Άθροισμα(α+β)			006				Υδρευση	
Τέλος χαρτί/μου 3% επί ακαθ. εισαδ/τος από οικοδ. - γαίες		(γ)	007				Αποχ/ση Θ	
Τέλος υδρευσεως 3% επί ακαθ. εισαδ/τος οικοδ. Τ.Δ.Π.		(δ)	008				Υδρ. - Αποχ. Β	
Τέλος απαχ/σεως 3% επί ακαθ. εισαδ/τος οικοδ. Θεσ/νικης		(ε)	009				Υδρ. - Αποχ. Ν. 1069/80	
Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισαδ/τος οικοδ. Βόλου		(στ)	010				Πρόσθ. φόρος	
Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισαδ/τος οικοδ. Ν. 1069/1980		(ζ)	011				Πρ. χαρτοσήμου	
Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε			012				Προκ. φόρου	
φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε			013				Ο.Γ.Α. φόρου	
φόρος αρθρο 7 παρ. 3 Ν. 1160/1981			014				Ο.Γ.Α. χαρτ	
Χρεωστικό γιο θεβαίωση(η)			015				Συνολο	
Υπόλοιπο							Α.Χ.Κ.	
Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό(θ) ⁽¹⁾			016				Ο Ενεργήσας τη θεβαίωση	
Πρόσθ. φόρος ή πρόσθ. τελών χαρτ. % λόγω εκπρ/σμου			017					
(Επί χρεωστικού(η) ή μόνο επί τελων χαρτ/μου)								
Άθροισμα(ι-η)			018					
ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι-θ) ⁽¹⁾			019					
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια)			020				Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	
Άθροισμα(η+ι+ιο) ή υπόλοιπο (ια-θ)⁽¹⁾			021				198	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 15% επί φόρου και 20% επί τελών χαρτοσήμου			022		023		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο	
ΚΑΤΑΘΛΗΘΗΚΑΝ	1 / 7	100 %						
Φόρος				Ο Υπογράφων			ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	
Χαρτόσημο				ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου			Έγινε έκπτωση για δρχ.	
Υδρευση					198			
Αποχ/ση Θ				Ο ΔΗΛΩΝ			Αριθ. ΤΑΦΕ	
Υδρ. - αποχ. Β								
Υδρ. - απαχ. Ν. 1069/80								
Ο.Γ.Α. φόρου				Πορολήφθηκε	εμπρόθεσμα εκπρόθεσμα	198	198	
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου								
Προκαταβολή φόρου				Ο Οικον. Έφορος			Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
Συνολο								
Αριθ. διπλοτύπου				Ο Επιμελητής Είσπραξης				

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν τη ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) - επιστρέφεται

I. Φορολογική αναμόρφωση Λογαριασμού «Ζημίες και Κέρδη»

Δροχμές

Ακοθόριστο έσοδο χρήσης	025	
Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης	026	
Ή ζημίο θόσει ισολογισμού χρήσης	027	
	Δροχμές	
Προσθένται:		
1 Φόροι που δεν εκπίπτονται	028	
(Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται)		
2 Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	029	
3 Πρόσθετοι φόροι* προσουζησεις- πρόστιμα	030	
4 Το πρόστιμο Κ Φ Σ που επιβλήθηκε	031	
5 Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	032	
6 Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα	033	
	034	
	Αθροισμα ή υπόλοιπο	035
Αφαιρούνται:		
1 Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	036	→
(Σε περίπτωση ζημίας προσθένται)		
2 Τόκοι κατοθέσεων · Αφορολόγητο έσοδα · Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	037	
3 Αφορολόγητο ποσο μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ μετοχές εισηγμ στο ΧΡΗΜΑΤ	038	
	Κέρδος χρήσης	039
	Ζημία χρήσης	040
4 Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατό περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων	041	→
5 Εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί φόρου προς 0,0632318 ή 0,056604 (κατό περίπτωση) επί κερδών που δεν διανεμούνται	042	→
Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση	043	→
Ζημίο μετά φορολογική αναμόρφωση	044	→
Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης		
1 Αφορολόγητα ποσό για επενδύσεις που έγιναν με τα Ν Δ 4002/1959	045	
2 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν Δ 1078/1971	046	
3 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν Δ 1313/1972	047	
4 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν 289/1976	048	
5 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 849/1978	049	
6 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 1116/1981	050	
7 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν 1262/1982	051	
8 Κέρδη χρήσεως που διανεμούνται		
— Προμέρισμα	052	Δρχ
— Μέρισμα	053	..
— Αμοιβές και ποσοστό Δ.Σ	054	..
— Εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστό διευθυντών και διαχειριστών	055	..
— Αμοιβές στο εργοτεύαλληλικό προσωπικό	056	..
9 Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση		057
10 Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανεμούνται		
— Μέρισμα	058	
— Αμοιβές και ποσοστό Δ.Σ.	059	

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού)	Δρχ	
· διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης	..	
· ποσοστών και αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνόπτεται κοτ/ση)	..	
Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών	..	X 1/2*
μείον ποροκροτηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 1,5%, 15% κ.λ.π.	..	
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	..	

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαίωση)*

Τ Δ.Π.	Θεσ/νίκης	Βόλου	Περιοχές Ν.1069/80	Λοιπής Χώρας	Σύνολο
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση					
Ιδιόχρηση					
Σύνολο					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

Τοποθεσία οκινήτου	Είδος	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ονοματεπώνυμο μισθωτού	Ακοθάριστο εισόδημα	Περίοδος μίσθωσης	Το οκίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ
--------------------	-------	------------------------	------------------------	---------------------	-------------------	--------------------------------

Αθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τακαμερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα μεταχών ημεδαπών Α.Ε. αναστατικών καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήρια, παυ θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογούμενο μέρισμα με πόγιο συν/στή 42 ή 45% και 47% ανάλογα	Απαλλασ- σομένο 30 000 ή 120 000 δρχ	Περίοδος ισολογι- σμού	Χρονολο- γίο κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος					Καθαρό ποσό	Φόρος που παρoκρα- τήθηκε	Αφορά ποσό μερι- μάτων από ΑΝΩΝ με- τοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΙ (1)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
Αθροισμα									

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μεταχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιωθήκατε κατά την εισπραξη μερισμάτων από αναστατικές μεταχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ 038

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μεταχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

Α/Α	Προέλευση Εισοδήματος		Απαλλασ- σόμένο 30.000 ή 120.000	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία Εγκρίσης Ισολογισμού	Φορολογούμενο μέρισμα	Φόρος που παρoκρατή- θηκε	Παροκρατηθείς φόρος που αναλογεί στα αφορολ. ποσά μερισμάτων από ΑΝΩΝ, με- τοχ. εισηγμ. στο ΧΡΗΜ (1)
	Ανώνυμη Εταιρία	Μέρισμα						
1								
2								
3								
4								
5								
6								
Αθροισμα								

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρoκρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μεταχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιωθήκατε κατά την εισπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μεταχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ 012

Δ. Εισόδημα από συμμετοχές

Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., προσωπικές εταιρίες, κοιναπραξίες κ.τ.λ.

Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λ.π.)	Διεύθυνση	Αρμόδιο Οικον.Εφορίο	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσο- ου/χής %	Ποσό εισοδήματος
1						
2						
3						

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*

Επώνυμο - Όνομα - Όν πατρός	Αριθμός Τουτότητας	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διόρκειο	Παρατηρήσεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρου αικον. έτους 1987, η οποία έχει προσαρμοστεί και με τις τροποποιήσεις, που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1984, 1591/1986, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιά πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράταση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στην Οικονομική Εφορία, το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Οικονομική Εφορία, θα επέλξει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η ήμεδαπής ανώνυμης από τα νόμα πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στα επώνυμα δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Οικον. Εφορία τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικό πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημιές», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικό στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιημένων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κερδών των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1976, Ν. 1118/1981, Ν. 1262/1982).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιά πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πράξη διανομής των κερδών.

ε) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1986, πλέον συμπληρωματικός-φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής και με τη διευκρίνιση, ότι οι πρώτες 104.000, που στη κλίμακα είναι αφορολόγητες, προκειμένου για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ., φορολογούνται με συντελεστή 8%.

ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη»

α) Στον Κ.Α. 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών πραγματοποιημένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1976, Ν. 1118/1981 και Ν. 1262/1982).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικό εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρα β Ν.Δ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 028/033. Από το ποσό αυτά που προκύπτει μετά την πιά πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα αφορολογηθέντα κατ' ειδικά τρόπο, καθώς και η ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία θα αναγραφεί στον Κ.Α. 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 002).

γ) Η ζημιά που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά τα ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημιάς που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημιά που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον Κ.Α. 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στα κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνεται και υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωριστεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κροτήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν.Δ. 1078/1971, Ν.Δ. 1313/1972, Ν. 289/1976, Ν. 849/1976, Ν. 1118/1981 και Ν. 1262/1982, θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 045, 046, 047, 048, 049, 050 και 051.

στ) Έναντι των Κ.Α. 052-056 θα αναγραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α. 057 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανεμήτα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, τα οποία και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που συντρέχει εφαρμογή της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Ν. 1262/1982, όπως ισχύει για τον προσδιορισμό του κύριου φόρου, το αδιανεμήτα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών θα πρέπει να διαχωριστούν σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 49%, και σε κέρδη φορολογούμενα με συντελεστή 44% και το συνολικό ποσό του κύριου φόρου θα αναγραφεί έναντι του Κ.Α. 004.

2. Τεχνικές επιχειρήσεις

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματά τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ. έσοδα από την πώληση οικόδομων και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, το σύνολο των πιά πάνω ακαθαρίστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

